



«Утверждена»
решением Совета директоров
АО «Аграрная кредитная корпорация»
№ 3 от «15» февраля 2022 года

**Политика
организации внешнего аудита
в акционерном обществе
«Аграрная кредитная корпорация»**

СОДЕРЖАНИЕ:

1.	Общие положения	2
2.	Термины и определения	2
3.	Цели и основополагающие принципы	3
4.	Основные требования и порядок организации внешнего аудита	4
5.	Конфликт интересов при оказании внешним аудитором аудита финансовой отчетности и неаудиторских услуг	4
6.	Представление информации о внешнем аудиторе Комитету по аудиту и рискам Совета директоров Общества	6
7.	Ротация партнера по проекту при проведении внешнего аудита	7
8.	Прием на работу в Холдинг работников внешнего аудитора	7
9.	Заключительные положения	7

Глава 1. Общие положения

1. Настоящая Политика организации внешнего аудита в акционерном обществе «Аграрная кредитная корпорация» (далее - Политика) разработана в соответствии с законодательством Республики Казахстан, внутренними документами акционерного общества «Аграрная кредитная корпорация» (далее - Общество), а также в соответствии с признанными Республикой Казахстан международными стандартами финансовой отчетности и аудита.

2. Основные положения, предусмотренные Политикой, предоставляют возможность привлечения аудиторов для оказания определенных аудиторских и неаудиторских услуг без ущерба объективности или независимости внешнего аудитора.

Глава 2. Термины и определения

3. В настоящей Политике применяются следующие термины и определения:

1) аудитор - физическое лицо, аттестованное Квалификационной комиссией по аттестации кандидатов в аудиторы, получившее квалификационное свидетельство о присвоении квалификации «аудитор»;

2) аудиторская деятельность - предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, и предоставлению услуг в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

3) аудиторский отчет - письменный официальный документ, являющийся результатом проведенного аудита;

4) аудит - проверка в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан;

5) аудиторская организация (далее - внешний аудитор) - коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности и являющихся членом аккредитованной профессиональной аудиторской организации;

6) кодекс этики - свод этических правил профессиональной деятельности аудиторов, аудиторских и профессиональных организаций, изданных Международной федерацией бухгалтеров и применяемых в Республике Казахстан в соответствии с законодательством Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности;

7) Комитет по аудиту и рискам Совета директоров Общества - консультационно-совещательный орган Совета директоров Общества, созданный в целях повышения

эффективности и качества работы Совета директоров посредством подготовки Совету директоров рекомендаций по установлению эффективной системы контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Общества (в том числе, за полнотой и достоверностью финансовой отчетности), по мониторингу за надежностью и эффективностью систем внутреннего контроля и управления рисками, а также за исполнением документов в области корпоративного управления, по контролю за независимостью внешнего и внутреннего аудита;

8) конфликт интересов - ситуация, при которой заинтересованность аудиторской организации может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности Общества;

9) аудит специального назначения субъектов квазигосударственного сектора - аудит по вопросу использования бюджетных средств;

10) аудит по налогам - аудит по вопросу правильности исчисления и уплаты по всем видам налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности исчисления, удержания и перечисления обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, полноты и своевременности исчисления и уплаты социальных отчислений, проводимый в порядке, определяемом уполномоченным государственным органом;

11) партнер по проекту - партнер или другие лица внешнего аудитора, несущие ответственность за аудит, а также за отчет (заключение), выпущенный от лица внешнего аудитора;

12) письмо руководству - письменное обращение внешнего аудитора к руководству Общества с информацией о недостатках в учетных записях, системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля, которые могут привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности, и соответствующими рекомендациями по исправлению выявленных недостатков;

13) финансовая отчетность - представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении Общества;

14) ответственное подразделение - структурные подразделения Общества, ответственные за проведение аудита, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита по налогам (далее - аудит).

Понятия, термины и сокращения, не указанные в настоящем разделе, но применяемые по тексту настоящей Политики, имеют определения в соответствии с законодательством Республики Казахстан и (или) внутренними документами Общества.

Глава 3. Цели и основополагающие принципы

4. Целью Политики является организация эффективной деятельности по привлечению внешнего аудитора (включая неаудиторские услуги, оказываемые внешними аудиторами по профилю своей деятельности), внедрение общепринятых процедур по их выбору, обеспечение сохранения внешними аудиторами Общества статуса независимости при предоставлении аудиторских и неаудиторских услуг и недопущение конфликта интересов.

5. Организация внешнего аудита основывается на следующих принципах:

- 1) честность;
- 2) объективность;
- 3) профессиональная компетентность;
- 4) конфиденциальность;
- 5) профессиональное поведение;
- 6) независимость;
- 7) профессиональные стандарты;

8) соблюдение стандартов и внутренних процедур Общества.

6. Внешний аудитор выполняет профессиональные услуги согласно международным стандартам аудита, не противоречащим законодательству Республики Казахстан, а также при наличии лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

Глава 4. Основные требования и порядок организации внешнего аудита

7. В целях организации внешнего аудита в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в порядке, предусмотренном внутренним документом Общества, регламентирующим осуществление закупок товаров, работ и услуг осуществляются следующие процедуры:

- 1) проведение процедур закупок услуг внешнего аудитора;
- 2) определение внешнего аудитора и размера оплаты его услуг;
- 3) заключение договора на проведение аудита.

8. Ответственное подразделение и курирующий его руководящий работник оказывают содействие Комитету по аудиту и рискам Совета директоров Общества по вопросам организации внешнего аудита.

9. Договор на проведение аудита заключается в соответствии с требованиями законодательства Республики Казахстан и внутренними документами Общества.

10. В целях обеспечения надлежащего охвата и минимизации двойной работы внешним аудиторам и Службы внутреннего аудита (далее – СВА) разрешается обмениваться информацией о планах и результатах своей деятельности.

Внешнему аудитору по его запросу может предоставляться доступ к утвержденным отчетам о результатах деятельности СВА, ответам руководства на эти отчеты и к результатам мониторинга СВА исполнения корректирующих действий по рекомендациям СВА и внешних аудиторов.

По итогам аудита внешний аудитор направляет СВА и менеджменту Общества экземпляры (электронные файлы) своего отчета, письма к руководству Общества и презентации по ним.

После анализа отчетов, писем руководству и рекомендаций внешнего аудитора (при наличии), СВА и ответственные структурные подразделения за аудит осуществляет мониторинг их исполнения Обществом.

По итогам оказанных аудиторских услуг за определенный отчетный период внешний аудитор и СВА сообщают (при необходимости) Комитету по аудиту и рискам Совета директоров Общества о результатах и эффективности своего взаимодействия.

Глава 5. Конфликт интересов при оказании внешним аудитором аудита финансовой отчетности и неаудиторских услуг

11. Внешнему аудитору запрещается проведение аудита в случаях, предусмотренных Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» (далее – Закон):

1) заказчиков, чьим участником, кредитором являются данная аудиторская организация или ее работники, осуществляющие данный аудит, аудит по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации;

2) организаций, с которыми за последние три года был заключен договор страхования гражданско-правовой ответственности;

3) организаций, которым за последние три года были предоставлены услуги, указанные в подпунктах 2) и (или) 3) (в части бухгалтерского учета и (или) финансовой отчетности) части первой пункта 2 статьи 3 Закона;

4) исполнители которой состоят в трудовых отношениях или являются близкими родственниками или свойственниками должностных лиц Общества, а также акционера (участника), владеющего десятью и более процентами акций (или долями участия в уставном капитале) Общества;

5) исполнители которой имеют личные имущественные интересы в Обществе;

6) если у нее имеются денежные обязательства перед Обществом или у Общества перед ней, за исключением обязательств по проведению аудита, аудит по налогам, аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора, аудита иной информации

7) в случаях, влекущих возникновение конфликта интересов или создающих угрозу возникновения такого конфликта, за исключением обязательств, возникающих из заключенных публичных договоров;

8) Запрещается проведение обязательного аудита аудиторской организацией, не соответствующей минимальным требованиям к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит

12. При получении услуг, равно как и при закупе услуг, по аудиту финансовой отчетности Общество должно рассматривать возможность возникновения (риска) угрозы конфликта интересов (ситуации, при которой заинтересованность внешнего аудитора может повлиять на ее мнение о достоверности финансовой отчетности), влияющих на независимость внешнего аудитора вследствие:

1) характера услуг, ранее полученных от данного внешнего аудитора;

2) финансовых или деловых отношений с данным внешним аудитором в течение или после периода, охватываемого финансовой отчетностью.

В случае непринятия или невозможности принятия мер Обществом для исключения угрозы самоконтроля для внешнего аудитора или сведения ее к приемлемому уровню, Общество не может получать услуги по аудиту финансовой отчетности от такого внешнего аудитора.

13. Согласно Кодексу этики оказание ряда не связанных с аудитом финансовой отчетности услуг (неаудиторских услуг), согласно списку, определенному пунктом 15 Политики, может привести к возникновению конфликта интересов, влияющих на независимость внешнего аудитора. При этом, Обществу как лицу, заинтересованному в получении услуг, также необходимо оценивать значимость любой угрозы, создаваемой получением таких услуг. В ряде случаев ее можно исключить или свести до приемлемого уровня путем использования мер предосторожности, в других случаях такую угрозу невозможно свести до приемлемого уровня никакими мерами предосторожности.

14. По следующим видам услуг, получаемых от внешнего аудитора, осуществляющего аудит финансовой отчетности, может возникнуть конфликт интересов, влияющий на его независимость:

1) услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Не допускается приобретение и (или) получение Обществом услуг по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности от внешнего аудитора, ввиду нарушения таким внешним аудитором независимости суждения данного внешнего аудитора;

2) услуги по консультированию по вопросам применения законодательства по налогам.

Если Общество получает услуги по оценке налоговых обязательств/рисков или в целях налогового планирования, и это не создает существенной угрозы независимости внешнего аудитора, поскольку окончательное решение по таким оценкам принимает Общество и такие оценки могут не отражаться в финансовой отчетности;

3) услуги внутреннего аудита.

Услуги внутреннего аудита, представляющие собой продолжение процедур, требуемых для проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами аудита. Не допускается передача Обществом внешнему аудитору функций по осуществлению внутреннего аудита, так как оказание таких услуг создает угрозу независимости для внешнего аудитора. Такая угроза может быть минимизирована для внешнего аудитора при условии, что персонал внешнего аудитора не выступает в роли работников службы внутреннего аудита Общества;

4) рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности.

Получение Обществом услуг, связанных с разработкой и внедрением информационно-технологических систем, используемых для обработки информации, входящей в состав финансовой отчетности Общества, может создать угрозу независимости внешнего аудитора.

По таким услугам, от Общества требуется соблюдение надлежащих мер предосторожности, обеспечивающих:

признание Обществом своей ответственности за создание, содержание и мониторинг системы внутреннего контроля;

назначение должностным лицом Общества компетентного работника, ответственного за принятие всех управленческих решений, касающихся разработки и внедрения программных средств;

контроль ответственным должностным лицом Общества за эксплуатацию систем и за данными, используемыми или генерируемыми системами.

5) юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Получение Обществом юридических услуг по вопросам, которым не имеют существенного влияния на финансовую отчетность, не является фактором, создающим неприемлемую угрозу независимости внешнего аудитора.

Юридические услуги, получаемые Обществом с целью получения помощи в той или иной сфере (например, составление договора, юридическая консультация, юридическая экспертиза или советы по реорганизации), могут создать угрозу независимости внешнего аудитора, но при этом могут приниматься меры предосторожности, способные свести такую угрозу до приемлемого уровня. Такие услуги, как правило, не оказывают отрицательного влияния на независимость внешнего аудитора при условии, что члены группы, осуществлявшие аудит финансовой отчетности Общества, не участвуют в оказании этих услуг.

15. Услуги, получаемые Обществом от внешнего аудитора не должны нарушать принципы объективности и конфиденциальности.

Глава 6. Представление информации о внешнем аудиторе Комитету по аудиту и рискам Совета директоров Общества

16. Как минимум один раз в год, руководящий работник Общества, курирующий ответственное подразделение, обеспечивает представление Комитету по аудиту и рискам Совета директоров Общества информации за предыдущий отчетный год, в том числе по:

1) объему иных услуг в соответствии с законодательством об аудиторской деятельности, оказанных внешним аудитором Общества (в разбивке по различным категориям услуг);

2) вознаграждению (за каждую отдельную услугу и в совокупности), выплаченному Обществом внешнему аудитору за оказание таких услуг.

Глава 7. Ротация партнера по проекту при проведении внешнего аудита

17. В соответствии с международной практикой внешний аудитор должен следовать принципу ротации партнера по проекту (несущего основную ответственность за аудит) каждые пять лет.

В соответствии с Минимальными требованиями к аудиторским организациям, которые проводят обязательный аудит, по законодательству Республики Казахстан, аудиторские организации подлежат ротации в случае осуществления аудита одной организации, в том числе финансовой организации непрерывно на протяжении 7 (семи) лет.

Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан и в порядке, предусмотренном внутренним документом Общества, регламентирующим осуществление закупок товаров, работ и услуг выбирается внешний аудитор, осуществлявший внешний аудит в предыдущем году, таким внешним аудитором подготавливается план преемственности партнера по проекту, который предоставляется на рассмотрение Комитету по аудиту и рискам Совета директоров Общества.

Подготовка плана преемственности партнера по проекту не требуется, в случае выбора другого внешнего аудитора, отличного от предыдущего.

Глава 8. Прием на работу в Общество работников внешнего аудитора

18. В случае если предполагается назначение (избрание) на должность члена Правления, управляющего директора или главного бухгалтера Общества лица, участвующего в обязательном аудите Общества в качестве работника внешнего аудитора или принимавшего участие в обязательном аудите Общества в качестве работника внешнего аудитора в течение двух лет, предшествующих дате его назначения (избрания) в Общество, в целях исключения конфликта интересов требуется получить предварительное одобрение Комитета по аудиту и рискам Совета директоров Общества по предполагаемому кандидату для дальнейшего рассмотрения вопроса о его назначении (избрании).

Глава 9. Заключительные положения

19. Вопросы, не урегулированные настоящей Политикой, регулируются законодательством Республики Казахстан, Уставом Общества, решениями Единственного акционера, Совета директоров, Комитета по аудиту и рискам Совета директоров Общества и другими внутренними документами Общества.

В случае наличия противоречий отдельных положений настоящей Политики законодательству Республики Казахстан подлежат применению нормы законодательства Республики Казахстан.

20. Настоящая Политика, а также все изменения и дополнения к ней утверждаются решением Совета директоров Общества.